

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE GIURGIU
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

Decizia nr. 30...../.....2009

privind solutionarea contestatiei depusa de C.N. .. S.A. din .., sos..., nr..., jud.
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice .. sub nr..

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul D.G.F.P.. a fost sesizat de A.F.P.M..., prin adresa nr. .. inregistrata la D.G.F.P.. sub nr..., asupra contestatiei depusa de C.N. ... S.A. din .., sos. ..i, nr.. jud. .., inregistrata la A.F.P.M.. sub nr...

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere nr... intocmita de organele de inspectie fiscala din cadrul A.F.P.M. ..., in baza raportului de inspectie fiscala nr... si are ca obiect suma totala de.. lei, reprezentand:

- .. lei TVA suplimentar;
- .. lei majorari de intarziere aferente TVA.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat cu modificarile si completarile ulterioare.

Fiind indeplinite conditiile prevazute de art. 205, art.207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit. a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P...u, prin Biroul de solutionare a contestatiilor este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

I. C.N. A.P.D.F. S.A. , in sustinerea contestatiei, precizeaza ca, nu este de acord cu punctul de vedere exprimat in raportul de inspectie fiscala, deoarece s-au interpretat in mod eronat prevederile Ordinului 155/2007 si a Ordinului 601/2002.

De asemenea, contestatoarea sustine ca:
.... nu este o lucrare de instalatii aferenta unei cladiri pentru a se putea aplica prevederile Ord.155/2007, ci este o lucrare prin care se muta bransarea portului la reseaua de apa potabila a orasului din partea de vest a portului in partea de nord, caz in care nu sunt aplicabile prevederile Legii 571/2003 si Ord.155/2007.”

II. Organele de inspectie fiscala din cadrul A.F.P.M. ..., prin Decizia de impunere nr... au stabilit in sarcina C.N. APDF S.A. .. TVA suplimentar in suma de.. lei, deoarece, in luna decembrie 2007, contribuabilul a dedus eronat TVA in suma de .. lei, aferenta unei facturi emise de S.C... in valoare totala de .. lei, reprezentand contravaloarea lucrarii “bransament apa port pasageri ..” fara a aplica masurile de simplificare, contrar prevederilor art.160 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile

ulterioare si OMFP nr.155/2007 privind aplicarea masurilor de simplificare pentru constructii montaj prevazute la art.160 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

De asemenea, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina contestatoarei, pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor de plata, majorari de intarziere in suma de .. lei.

III. Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative incidente in speta, se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca, in speta, sunt aplicabile prevederile art.160 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si OMFP nr.155/2007 privind aplicarea masurilor de simplificare pentru lucrarile de constructii montaj, asa cum precizeaza organele de inspectie fiscala sau, asa cum considera agentul economic, lucrarea de bransament apa port pasageri nu este o lucrare de instalatii aferenta unei cladiri ci este o lucrare prin care se muta bransarea portului la reseaua de apa a orasului, caz in care nu sunt aplicabile prevederile legale citate mai sus.

In fapt, C.N. .. S.A. a efectuat lucrarea "...", prin care a mutat bransarea portului la reseaua de apa potabila a orasului din partea de vest a portului in partea de nord, pentru care S.C.. a emis facturi in valoare totala de... lei, din care TVA in suma de... lei.

Organele fiscale considera ca C.N. APDF S.A. a dedus eronat TVA in suma de .. lei, aratat mai sus, deoarece nu a aplicat masurile de simplificare, contrar prevederilor art.160 alin.(1), (2) si (5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si OMFP nr.155/2007 privind aplicarea masurilor de simplificare pentru lucrarile de constructii montaj.

Societatea contestatoare sustine ca lucrarea "... " nu este o lucrare de instalatii aferente unei cladiri, ci o lucrare in care se muta bransarea portului la reseaua de apa a orasului si nu sunt aplicabile prevederile legale citate mai sus.

In drept,art.160 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

“Art. 160 - Măsurile de simplificare

(1) Furnizorii și beneficiarii bunurilor/serviciilor prevăzute la alin. (2) au obligația să aplice măsurile de simplificare prevăzute de prezentul articol. Condiția obligatorie pentru aplicarea măsurilor de simplificare este ca atât furnizorul, cât și beneficiarul să fie înregistrați în scopuri de TVA, conform art. 153.

(2) Bunurile și serviciile pentru livrarea sau prestarea cărora se aplică măsurile de simplificare sunt:

a) deșeurile și materiile prime secundare, rezultate din valorificarea acestora, astfel cum sunt definite de Ordonanța de urgență a Guvernului nr.16/2001 privind gestionarea deșeurilor industriale reciclabile, republicată, cu modificările ulterioare;

b) clădirile, părțile de clădire și terenurile de orice fel, pentru a căror livrare se aplică regimul de taxare;

c) lucrările de construcții-montaj;

d) bunurile și/sau serviciile livrate ori prestate de sau către persoanele aflate în stare de faliment declarată prin hotărâre definitivă și irevocabilă;

e) materialul lemnos, conform prevederilor din norme.

(3) Pe facturile emise pentru livrările de bunuri prevăzute la alin. (2) furnizorii sunt obligați să înscrie mențiunea "taxare inversă", fără să înscrie taxa aferentă. Pe facturile primite de la furnizori, beneficiarii vor înscrie taxa aferentă, pe care o evidențiază atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă în decontul de taxă. Pentru

operațiunile supuse măsurilor de simplificare nu se face plata taxei între furnizor și beneficiar.

(4) Beneficiarii care sunt persoane impozabile cu regim mixt aplică și prevederile art. 147, în funcție de destinația achizițiilor respective.

(5) De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atât furnizorii/prestatorii, cât și beneficiarii. În situația în care furnizorul/prestatorul nu a menționat "taxare inversă" în facturile emise pentru bunurile/serviciile care se încadrează la alin. (2), beneficiarul este obligat să aplice taxare inversă, să nu facă plata taxei către furnizor/prestator, să înscrie din proprie inițiativă mențiunea "taxare inversă" în factură și să îndeplinească obligațiile prevăzute la alin. (3)."

De asemenea, OMFP nr.155/2007 pentru aplicarea măsurilor de simplificare pentru lucrările de construcții-montaj prevăzute la art.160 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se arată:

“Art. 1 - În condițiile și limitele prevăzute la art.160 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se aplică măsuri de simplificare pentru lucrările de construcții-montaj. La pct.82 alin. (3) din normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VI din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, se prevede că lucrările de construcții-montaj cuprind lucrările de construcție, reparare, modernizare, transformare și demolare legate de un bun imobil.

Art. 2 - (1) Se aplică măsurile de simplificare prevăzute la art. 160 alin. (2) lit. c) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, pentru lucrările stipulate la secțiunea F "Construcții", diviziunea 45 din anexa la Ordinul președintelui Institutului Național de Statistică nr. 601/2002 privind actualizarea Clasificării activităților din economia națională - CAEN, cu respectarea condițiilor impuse și ținându-se seama de excluderile prevăzute în cadrul grupelor și claselor acestei diviziuni.

(2) Lucrările de reparații, transformare și modernizare a unui bun imobil vor fi supuse măsurilor de simplificare în măsura în care acestea sunt cuprinse în prevederile de la alin. (1).

Art. 3 - Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de taxă pe valoarea adăugată conform art.153 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, care nu au aplicat prevederile art. 160 alin. (2) lit. c) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, pentru lucrările prevăzute la art. 2 din prezentul ordin, vor proceda la corectarea facturilor emise conform prevederilor art.159 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal.”

Astfel, având în vedere precizările legale arătate mai sus, se reține ca , organele de inspecție fiscală, au considerat în mod corect lucrările efectuate ca fiind legate de un bun imobil și au stabilit în sarcina contestatoarei TVA suplimentar în suma de.. lei.

Precizările societății contestatoare referitoare la faptul ca "... ‘ nu este o lucrare de instalații aferentă unei clădiri pentru a se putea aplica prevederile Ord.155/2007 și Legii nr.571/2003, nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei, deoarece, așa cum reiese din documentele existente la dosarul cauzei și din prevederile legale arătate mai sus, aceste lucrări sunt aferente și clădirii situată în portul de pasageri ...

Prin urmare, contestația formulată de CN .. S.A. se va respinge ca neintemeiată pentru acest capăt de cerere.

=4=

In ceea ce priveste majorarile de intarziere in suma de.. lei, acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul si intrucat in sarcina contestatoarei a fost retinut debitul de natura TVA, iar prin contestatie nu se prezinta alte argumente privind modul de calcul al majorarilor de intarziere, CN .. S.A. datoreaza si suma de ... lei cu titlul de majorari de intarziere.

Pentru considerentele aratate in prezenta decizie si in temeiul art.216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei depuse de C.N. S.A. din .., sos. .., nr., jud. .., impotriva Deciziei nr..., pentru suma totala de.. lei reprezentand :

- .. lei TVA;
- .. lei majorari de intarziere aferente TVA.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul . in termen de 6 (sase) luni de la comunicare.

DIRECTOR COORDONATOR,

..